



**RAPORT DE AUDIT  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**încheiate la 31.12.2017**

**S.C TERMO CALOR CONFORT S.A**

**S. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI**

**Societate de audit financiar membră a**

**CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

Autorizația nr. 8 /2001, de evidență și expertiză contabilă,

Membră a CECCAR, autorizația nr. 5960/2008,

10 MAI 2018

***S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

CATRE  
ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR  
S.C TERMO CALOR CONFORT S.A

*Opinie*

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale S.C TERMO CALOR CONFORT S.A, cu sediul social în localitatea Pitesti, Str. Calea Bucuresti, bloc U4 mezanin, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 27374805, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:

• Total activ	19.444.177 lei
• Total capitaluri proprii:	10.295.260 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	2.764.969 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2017 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

*Baza pentru opinie*

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

*Evidențierea unor aspecte*

1. Nu a fost înființat la nivelul guvernantei entității Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul înființării acestei structuri este acela de a crește eficiența activității S.C TERMO CALOR CONFORT SA precum și de a veni în întâmpinarea noilor cerințe de raportare impuse auditorului financiar de către Legea nr.162/2017 și Regulamentul UE 537/2014. Auditorul

*S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,  
la SC TERMO CALOR CONFORT SA*

recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit. Pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta si eficace recomandam o data cu infiintarea Comitetului de Audit si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.

2. **S.C TERMO CALOR CONFORT S.A** are constituita Comisie de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica a sistemului de control intern managerial si un sistem de control intern managerial partial implementat deoarece sunt implementate 12 standarde din totalul de 16, 4 standarde fiind partial implementate.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

*Aspecte cheie de audit*

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

<b>Aspect cheie de audit</b>	<b>Modul de abordare in cadrul auditului</b>
<b>Recunoasterea veniturilor</b>  La nivelul recunoasterii veniturilor pot exista riscuri de denaturare semnificativa ca acestea sa nu fie recunoscute de managementul societatii conform reglementarilor contabile aplicabile. Pot exista riscuri atat in ceea ce priveste cuantumul veniturilor recunoscute cat si momentul recunoasterii acestora cu posibile denaturari semnificative.	Procedurile noastre de audit au avut ca scop: <ul style="list-style-type: none"><li>- Asigurarea ca politicile contabile pentru venituri sunt conforme cu legislatia in vigoare;</li><li>- Testarea eficacitatii controalelor interne ale societatii pentru a preveni si detecta denaturarea semnificativa in ceea ce priveste recunoasterea veniturilor;</li><li>- Asigurarea ca veniturile sunt corect clasificate si evaluate si au fost procesate in perioada corespunzatoare;</li><li>- Analiza pe baza metodei de esantionare a contractelor in vederea evaluarii termenilor contractuali, a documentelor justificative in scopul identificarii potentialelor riscuri de denaturare semnificativa;</li><li>- Obținerea de confirmari ale soldurilor clientilor la sfarsitul anului, pe baza de esantion;</li></ul>

*Alte informatii – Raportul Administratorilor*

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este sa examinam acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si prezentat daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

***S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

***S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***



*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,  
la SC TERMO CALOR CONFORT SA*

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

**Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 17.08.2016 sa auditam situatiile financiare ale S.C TERMO CALOR CONFORT S.A pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2017. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2016 pana la 31.12.2017.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**In numele**

**S Eval Expert SRL**

**Pitești, str. Dumbravei nr.10**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,**

**Stanescu Niculina**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 3961/2011



Pitești, 10.05.2018

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2017,  
la SC TERMO CALOR CONFORT SA**

**Continut raport**

Raportul de audit întocmit asupra situațiilor financiare ale S.C TERMO CALOR CONFORT S.A la data de 31 decembrie 2017, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanțul încheiat la 31 decembrie 2017;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2017;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2017;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2017.
- V- Reguli și metode contabile
- VI- Informații complementare

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

---

**Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizație nr 308/2008**

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,*  
la SC TERMO CALOR CONFORT SA

*Anexa nr I*

**BILANT CONTABIL LA 31.12.2017**

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	12/31/2016	12/31/2017	2017/2016	2017-2016
<b>I</b>	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>19,577,240</b>	<b>19,444,177</b>	<b>99.32</b>	<b>-133,063</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:</b>	<b>4,015,760</b>	<b>4,383,695</b>	<b>109.16</b>	<b>367,935</b>
	Imobilizări necorporale	67,057	53,762	80.17	-13,295
	Imobilizări corporale	3,948,703	4,329,933	109.65	381,230
	Imobilizări financiare	0	0	-	0
<b>2</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:</b>	<b>15,546,180</b>	<b>15,047,973</b>	<b>96.80</b>	<b>-498,207</b>
	Stocuri	1,301,050	1,259,538	96.81	-41,512
	Creanțe	12,077,798	12,826,195	106.20	748,397
	Investiții financiare pe termen scurt	0	0	-	0
	Casa și conturi de bănci	2,167,332	962,240	44.40	-1,205,092
<b>3</b>	<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>15,300</b>	<b>12,509</b>	<b>81.76</b>	<b>-2,791</b>
<b>4</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL</b>	<b>11,175,998</b>	<b>9,112,007</b>	<b>81.53</b>	<b>-2,063,991</b>
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN	201,178	821,157	<b>408.17</b>	619,979
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	8,700,730	5,895,129	67.75	-2,805,601
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	2,274,090	2,395,721	105.35	121,631
<b>5</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE</b>	<b>4,385,482</b>	<b>5,948,475</b>	<b>135.64</b>	<b>1,562,993</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>8,401,242</b>	<b>10,332,170</b>	<b>122.98</b>	<b>1,930,928</b>
<b>7</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN	0	0	-	0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	0	0	-	0
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	0	0	-	0
<b>8</b>	<b>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI</b>	<b>0</b>	<b>20,429</b>	<b>-</b>	<b>20,429</b>
<b>9</b>	<b>VENITURI ÎN AVANS</b>	<b>24,721</b>	<b>16,481</b>	<b>66.67</b>	<b>-8,240</b>
	Subvenții pentru investiții	24,721	16,481	66.67	-8,240
	*Sume de reluat intr-o perioada de pana la 1 an	0	0	-	0
	*Sume de reluat intr-o perioada mai mare de 1 an	24,721	16,481	66.67	-8,240
<b>10</b>	<b>CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :</b>	<b>9,539,000</b>	<b>9,539,000</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>
	* Nevărsat				
	* Vărsat	9,539,000	9,539,000	<b>100.00</b>	0
<b>11</b>	<b>PRIME DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>12</b>	<b>REZERVE din reevaluare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>13</b>	<b>REZERVE</b>	<b>108,569</b>	<b>309,882</b>	<b>285.42</b>	<b>201,313</b>
<b>14</b>	<b>REZULTATUL REPORTAT</b>	<b>3,333,849</b>	<b>2,180,343</b>	<b>65.40</b>	<b>-1,153,506</b>
	Sold creditor				
	Sold debitor	3,333,849	2,180,343	65.40	-1,153,506
<b>15</b>	<b>REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR</b>				
	Sold creditor	2,171,370	2,764,969	127.34	593,599
	Sold debitor				
<b>16</b>	<b>REPARTIZAREA PROFITULUI</b>	<b>108,569</b>	<b>138,248</b>	<b>127.34</b>	<b>29,679</b>
<b>17</b>	<b>CAPITALURI PROPRII- TOTAL</b>	<b>8,376,521</b>	<b>10,295,260</b>	<b>122.91</b>	<b>1,918,739</b>
<b>18</b>	<b>Datorii totale</b>	<b>11,175,998</b>	<b>9,112,007</b>	<b>81.53</b>	<b>-2,063,991</b>
<b>II</b>	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>19,577,240</b>	<b>19,444,177</b>	<b>99.32</b>	<b>-133,063</b>

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

*Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanța fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizație nr 308/2008*



**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2017**

Lei

Nr. crt.	EXPLICATIE	Realizari in perioada de raportare		2017 / 2016	2017 - 2016
		12/31/2016	12/31/2017		
1	<b>CIFRA DE AFACERI ( a+b+c)</b>	<b>57,341,171</b>	<b>58,577,378</b>	<b>102.16</b>	<b>1,236,207</b>
2	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5:</b>	<b>57,785,424</b>	<b>59,033,066</b>	<b>102.16</b>	<b>1,247,642</b>
	a.- productia vanduta	32,216,325	32,612,496	101.23	<b>396,171</b>
	b.- venituri din vanzarea marfurilor	0	0	-	<b>0</b>
	c.- venituri din subventii de exploatare afereente cifrei de afaceri	25,124,846	25,964,882	103.34	<b>840,036</b>
3	Variatia stocurilor	0	0	-	<b>0</b>
	sold creditor				<b>0</b>
	sold debitor				<b>0</b>
4	Productie realizata de entitate	0	42,802	-	<b>42,802</b>
5	Alte venituri din exploatare	444,253	412,886	92.94	<b>-31,367</b>
6	<b>CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE</b>	<b>55,612,671</b>	<b>56,271,938</b>	<b>101.19</b>	<b>659,267</b>
	Cheltuieli materiale( ct 601-607+...608)	42,773,393	42,412,482	99.16	-360,911
	Cheltuieli cu marfurile	0	0	-	<b>0</b>
	Cheltuieli cu personalul	9,278,702	9,939,769	107.12	661,067
	Ajustari de valoare privind imobiliz. corporale si necorporale	558,507	588,118	105.30	29,611
	Ajustari de valoare privind activele circulante	1,022,192	1,239,768	121.29	217,576
	Alte cheltuieli din exploatare	1,979,877	2,071,372	104.62	91,495
	Cheltuieli prestatii externe	756,381	1,183,861	156.52	427,480
	Cheltuieli cu impozite si taxe	472,172	408,172	86.45	-64,000
	Alte cheltuieli	751,324	479,339	63.80	-271,985
	Ajustari privind provizioanele	0	20,429	-	20,429
7	<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>2,172,753</b>	<b>2,761,128</b>	<b>127.08</b>	<b>588,375</b>
8	<b>VENITURI FINANCIARE</b>	<b>14,931</b>	<b>7,377</b>	<b>49.41</b>	<b>-7,554</b>
9	<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	<b>16,314</b>	<b>3,536</b>	<b>21.67</b>	<b>-12,778</b>
10	<b>REZULTAT FINANCIAR</b>	<b>-1,383</b>	<b>3,841</b>	<b>-277.73</b>	<b>5,224</b>
14	<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>57,800,355</b>	<b>59,040,443</b>	<b>102.15</b>	<b>1,240,088</b>
15	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>55,628,985</b>	<b>56,275,474</b>	<b>101.16</b>	<b>646,489</b>
16	<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>2,171,370</b>	<b>2,764,969</b>	<b>127.34</b>	<b>593,599</b>
17	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
18	<b>REZULTAT NET</b>	<b>2,171,370</b>	<b>2,764,969</b>	<b>127.34</b>	<b>593,599</b>

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALULUI PROPRIU  
LA DATA DE 31 .12. 2017**

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2017	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2017
Capital subscris nevarsat	0			0
Capital subscris varsat	9,539,000	0	0	9,539,000
Rezerve din reevaluare	0	0	0	0
Rezerve legale	108,569	201,313	0	309,882
Alte rezerve	0	0	0	0
Rezultat reportat	3,333,849	595,062	1,748,568	2,180,343
Rezultatul exercițiului - profit	2,171,370	61,123,111	60,529,512	2,764,969
Repartizarea profitului	108,569	138,248	108,569	138,248
<b>Total</b>	<b>8,376,521</b>	<b>60,591,114</b>	<b>58,672,375</b>	<b>10,295,260</b>

La 31.12.2017 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu 1.918.739 lei față de aceeași perioadă a anului precedent, în principal datorită înregistrării rezultatului exercițiului.

*S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI  
PENTRU ANUL 2017**

**Metodă indirectă**

- lei -

<b>FLUXUL DE NUMERAR</b>	12/31/2016	12/31/2017
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	2,171,370	2,764,969
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	558,507	588,118
(-) Variatia stocurilor	4,392,126	41,512
(-) Variatia creantelor	784,866	-748,397
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	-6,053,472	-2,805,601
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)</b>	<b>1,853,397</b>	<b>-159,399</b>
(-) Variatia activelor imobilizate	-41,348	-956,053
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)</b>	<b>-41,348</b>	<b>-956,053</b>
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	15,977	619,979
(+) Variatia altor datorii	-241,412	121,631
(+) Variatia capitalului social	0	0
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)</b>	<b>-225,435</b>	<b>741,610</b>
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-812,011	-834,041
(-) Variatia altor elemente de activ	5,642	2,791
<b>FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)</b>	<b>-806,369</b>	<b>-831,250</b>
<b>FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)</b>	<b>780,245</b>	<b>-1,205,092</b>
Disp. la inceput perioada	1,387,087	2,167,332
Disp. la sfarsit perioada	2,167,332	962,240

Din tabloul fluxurilor de trezorerie, rezulta scaderea disponibilitatilor banesti la 31.12.2017 fata de 31.12.2016 cu 1.205.092 lei (55,6%).

*S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

---

## **REGULI ȘI METODE DE CONTABILE**

---

### **1. Informații generale**

S.C. TERMO CALOR CONFORT S.A. este persoana juridică română constituită prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Pitești nr.283/12.08.2010 având forma juridică de societate pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române.

Principalul obiect de activitate al S.C. Termo Calor Confort S.A. este producerea, transportul, distribuția și furnizarea energiei termice pentru consumatorii racordați la sistemul de alimentare centralizată cu energie termică din municipiul Pitești și comuna Mărăcineni, în conformitate cu prevederile contractului de delegare a gestiunii nr. 9/13.09.2010 încheiat cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară de utilități publice pentru serviciul de producere, transport, distribuție și furnizare de energie termică în sistem centralizat „TERMOSERV ARGES”.

Datele de identificare ale entității sunt:

- Sediul S.C TERMO CALOR CONFORT S.A : orașul Pitești, Str. Calea București, bloc U4 Mezanin, județul Argeș.
- Cod unic de înregistrare : RO27374805/10.09.2010
- Înregistrare Registrul Comerțului : J03/880/10.09.2010
- Domeniul de activitate preponderent: Cod CAEN: 3530

### **2. Bazele prezentării**

Situațiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România.

Conform Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, societatea a aplicat Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

### **3. Politici contabile semnificative :**

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și detinute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluează la costul de achiziție sau la costul de producție.

#### **3.1. IMOBILIZĂRI:**

**3.1.1. Imobilizările corporale** sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de aport stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile intretinerii, reparațiilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de intretinere pe măsura apariției lor.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**



**3.1.2. Imobilizările necorporale** sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

**3.1.3. Imobilizările în curs** sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

**3.1.4. Imobilizările financiare** sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

### **3.2.STOCURI :**

Inregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei identificării specifice.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent. În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

### **3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :**

Operațiunile privind încasarile și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

### **3.4.CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:**

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzarile, respectiv livrarile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

*S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

### **3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:**

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

### **3.6.AMORTIZARE:**

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe .

### **3.7.PROVIZIOANE :**

Societatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli la 31.12.2017 în suma de 20.429 lei.

### **3.8.CAPITALURILE PROPRII:**

În *capitalurile proprii* sunt incluse : aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

### **3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:**

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină, întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

### **3.10.ESTIMĂRI UTILIZATE :**

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contigentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

### **3.11.PERMANENȚA METODELOR**

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate.

*S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

## INFORMAȚII COMPLEMENTARE

### Note asupra bilanțului

#### 1. IMOBILIZARI:

În anul 2017 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

lei

Elemente de active		Valoarea bruta			
		Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0		1	2	3	4=1+2-3
Imobilizări necorporale		200,194	12,379	2,786	209,787
Imobilizari corporale		6,404,386	1,278,324	400,429	7,282,281
Imobilizari financiare		0	0	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>6,604,580</b>	<b>1,290,703</b>	<b>403,215</b>	<b>7,492,068</b>

lei

Elemente de active		Deprecieri (amortizare si provizioane)			
		Sold 01 ian	Ajustari	Red sau rel	Sold 31.dec
0		5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale		133,137	25,674	2,786	156,025
Imobilizari corporale		2,455,683	562,443	65,778	2,952,348
Imobilizari financiare		0	0	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>2,588,820</b>	<b>588,117</b>	<b>68,564</b>	<b>3,108,373</b>

Pana la 31.12.2017, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în sumă totală de 1.290.703 lei, constând în:

- ⇒ imobilizari corporale în suma de 1.278.324 lei, din care :
  - cladiri, constructii : 98.774 lei
  - instalații tehnice și mașini: 278.678 lei
  - imobilizări corporale în curs 900.872 lei
- ⇒ Imobilizari necorporale în suma de 12.379 lei.
- ⇒ Imobilizări financiare 0 lei

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,  
la SC TERMO CALOR CONFORT SA**

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în suma totală de 403.215 lei, localizate la:

⇒ imobilizări corporale în suma de 400.429 lei, din care :

- instalații tehnice și mașini: 65.778 lei;
- imobilizări corporale în curs 334.651 lei;

⇒ Imobilizări necorporale în suma de 2.786 lei.

⇒ Imobilizări financiare 0 lei

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

**Imobilizările corporale și necorporale:**

	CLĂDIRI Constructii	Terenuri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații utilaje, mob.	imob corp în curs	Imobilizări necorporale	TOTAL
<b>Valoare de inventar</b>							
Sold la 01.01.2017	<b>1,134,175</b>		<b>5,195,045</b>	<b>73,166</b>	<b>2,000</b>	<b>200,194</b>	<b>6,604,580</b>
intrări în cursul anului	98,774		278,678	0	900,872	12,379	1,290,703
Ieșiri în curs an	0	0	65,778	0	334,651	2,786	403,215
<b>sold la 31.12.2017</b>	<b>1,232,949</b>	<b>0</b>	<b>5,407,945</b>	<b>73,166</b>	<b>568,221</b>	<b>209,787</b>	<b>7,492,068</b>
<b>Amortizare la :</b>							0
Sold la 01.01.2017	<b>269,232</b>		<b>2,150,525</b>	<b>35,926</b>	<b>0</b>	<b>133,137</b>	<b>2,588,820</b>
intrări în cursul anului	66,899	0	485,489	10,055	0	25,674	588,117
Ieșiri în curs an	0	0	65,778	0	0	2786	68,564
<b>la 31.12.2017</b>	<b>336,131</b>	<b>0</b>	<b>2,570,236</b>	<b>45,981</b>	<b>0</b>	<b>156,025</b>	<b>3,108,373</b>
valoarea rămasă la :							
01.01.2017	864,943	0	3,044,520	37,240	2,000	67,057	4,015,760
31.12.2017	896,818	0	2,837,709	27,185	568,221	53,762	4,383,695

**Imobilizările financiare :**

La 31.12.2017 societatea nu înregistrează imobilizări financiare.

**2.- STOCURI:**

La data de 31.12.2017 stocurile societății au însumat: **1.259.538 lei**, comparativ cu **1.301.050 lei** la începutul perioadei.

Situația acestora în structură, față de începutul perioadei, se prezintă astfel:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la	Stoc la	Diferente
		01.01.2017	31.12.2017	12.2017- 01.2017
1	Materii prime și materiale	408,362	369,092	-39,270

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**



**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,  
la SC TERMO CALOR CONFORT SA**

	- procent in total stocuri	<b>31.39</b>	<b>29.30</b>	
2	Obiecte de inventar	2,002	1,164	-838
	- procent in total stocuri	<b>0.15</b>	<b>0.09</b>	
3	Produse si lucrari in curs de executie	0	0	0
	- procent in total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
4	Servicii in curs de executie	0	0	0
	- procent in total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
5	Produse aflate la terti	0	0	0
	- procent in total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
6	Marfuri	0	0	0
	- procent in total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
7	Ambalaje	0	0	0
	- procent in total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
8	Avansuri	890,686	889,282	-1,404
	- procent in total stocuri	<b>68.46</b>	<b>70.60</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>1,301,050</b>	<b>1,259,538</b>	<b>-41,512</b>
	<b>% totala</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	0

Ponderea in cadrul stocurilor o detin furnizorii – debitori pentru cumparari de bunuri de natura stocurilor (70,60%), materii prime și materiale consumabile (29,30 %) etc.

### 3.SITUAȚIA CREANȚELOR :

La 31.12.2017, creanțele au însumat 12.826.195 lei, în creștere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 784.397 lei (6,20%).

CREANTE	lei		
	SOLD LA 31 decembrie 2017 ( col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
<b>TOTAL din care :</b>	<b>12,826,195</b>	<b>10,016,359</b>	<b>2,809,836</b>
Cienti	9,336,625	6,526,789	2,809,836
Debitori diversi	185,801	185,801	0
Subventii de incasat	2,553,205	2,553,205	0
TVA neexigibil	208,161	208,161	0
TVA de recuperat	446,235	446,235	0
Alte creante privind bugetul statului	45,444	45,444	0
Alte creante imobilizate - garanții	8,459	8,459	0
Alte creante	42,265	42,265	0

Din total creanțe înregistrate la data de 31.12.2017, 72,79% reprezintă clienți neincasați, 19,90% subvenții de incasat, 1,44% debitori diversi.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizatie nr 308/2008

#### 4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

#### 5.SITUAȚIA DATORIILOR :

La 31.12.2017 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 9.112.007 lei, în scadere față de începutul perioadei cu 2.063.991 lei (18,47 %).

lei

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2017 ( col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
<b>TOTAL din care :</b>	<b>9,112,007</b>	<b>9,112,007</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Furnizori	4,526,579	4,526,579	0	0
Furnizori - facturi nesosite	1,360,550	1,360,550	0	0
Datorii fata de bugete	2,107,166	2,107,166	0	0
Clients creditor	289,839	289,839	0	0
Credite bancare	531,318	531,318	0	0
Garantii de buna executie -investitii	112,134	112,134		
Alti creditor	184,421	184,421	0	0

Ponderea în total datorii o detin furnizorii 79,73%, datorii fata de bugete 23,12 %, credite bancare 11,73 etc.

#### 6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

**Disponibilitatile societatii** la 31.12.2017 totalizează 962.240 lei, înregistrându-se o scadere cu 55,6%.

Disponibilitatile în valuta existente în cont la 31.12.2017 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

#### 7. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Societatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli la 31.12.2017 în suma de 20.429 lei.

*S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

**B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE**

**8.VENITURILE,CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:**

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2017 se prezintă după cum urmează:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2017 / 2016	2017 - 2016
		12/31/2016	12/31/2017		
1	<b>CIFRA DE AFACERI</b>	57,341,171	58,577,378	102.16	1,236,207
2	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5:</b>	57,785,424	59,033,066	102.16	1,247,642
6	<b>CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE</b>	55,612,671	56,271,938	101.19	659,267
7	<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	2,172,753	2,761,128	127.08	588,375
8	<b>VENITURI FINANCIARE</b>	14,931	7,377	49.41	-7,554
9	<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	16,314	3,536	21.67	-12,778
10	<b>REZULTAT FINANCIAR</b>	-1,383	3,841	-277.73	5,224
14	<b>VENITURI TOTALE</b>	57,800,355	59,040,443	102.15	1,240,088
15	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	55,628,985	56,275,474	101.16	646,489
16	<b>REZULTAT BRUT</b>	2,171,370	2,764,969	127.34	593,599
17	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	0	0	-	0
18	<b>REZULTAT NET</b>	2,171,370	2,764,969	127.34	593,599

Cifra de afaceri a anului 2017 în valoare totală de **58.577.378** lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Lei

Explicație	12/31/2017	%
<b>CIFRA DE AFACERI - total din care</b>	<b>58,577,378</b>	<b>100.0</b>
Venituri din vanzarea si distributia energiei 704	32,402,977	55.32
Venituri din studii si cercetari 705	0	0.00
Venituri din redevente chirii 706	45,581	0.08
<b>Total venituri prod vanduta</b>	<b>32,448,558</b>	<b>55.39</b>
Venituri din activitati diverse	163,938	0.28
Venituri din subventii de exploatare 741	25,964,882	44.33

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,  
la SC TERMO CALOR CONFORT SA**

**9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:**

Nr. crt.	Explicatie	Mod calcul	12/31/2017		Valori optime
			realizari		
<b>I. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	15,047,973 9,112,007	<b>1.65</b>	1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	13,788,435 9,112,007	<b>1.51</b>	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	9,112,007 10,295,260	<b>0.89</b>	1 - 3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	10,295,260 * 100 19,444,177	<b>52.95</b>	> 30%
<b>II. INDICATORI DE GESTIUNE</b>					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	58,577,378 1,280,294	<b>45.75</b>	valoare maxima
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 366 Cifra de afaceri neta	1,280,294 * 365 58,577,378	<b>8.00</b>	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 366 Cifra de afaceri neta	9,514,691 * 365 58,577,378	<b>59.45</b>	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	58,577,378 4,383,695	<b>13.36</b>	valoare maxima
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	58,577,378 19,444,177	<b>3.01</b>	valoare maxima
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 366 Cifra de afaceri neta	5,833,596 * 365 58,577,378	<b>36.45</b>	valoare maxima II.3
<b>III. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	2,761,128 * 100 19,444,177	<b>14.20</b>	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	2,764,969 * 100 19,444,177	<b>14.22</b>	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	2,764,969 * 100 58,577,378	<b>4.72</b>	
4	Rata rentabilitatii veniturilor	Profit brut x 100 = Venituri totale perioada	2,764,969 * 100 59,040,443	<b>4.68</b>	
5	Rata rentabilitatii capitalului	Profit brut x 100 = Capital propriu	2,764,969 * 100 10,295,260	<b>26.86</b>	
6	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net x 100 = Cifra de afaceri	2,764,969 * 100 58,577,378	<b>4.72</b>	
7	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 = Total cheltuieli	59,040,443 * 100 56,275,474	<b>104.91</b>	

**1.Indicatori de lichiditate**

**1.1.Indicatorul lichidității generale = active curente/ datorii curente = 1,65**

Valoarea recomandata acceptabila este cuprinsa între valoarea de 0,1 și 3 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008**



1.2. Indicatorul lichidității imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente = 1,51.

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creanțele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare, respectiv se consideră că nu va apela la stocuri pentru transformarea acestora în disponibilități.

## 2. Indicatori de risc

### 2.1. Rata generală a îndatorării

Datorii totale/capital propriu = 0,89

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "rată de levier" și exprimă îndatorarea totală (pe termen scurt, mediu și lung) a entității în raport cu capitalul propriu.

Rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat. O valoare ce depășește 2,00 exprimă un grad foarte ridicat de îndatorare, societatea putându-se afla chiar în stadiul de faliment iminent dacă rezultatul depășește de câteva ori pragul de 2,33. Nu este cazul SC TERMO CALOR SA care are un indicator subunitar, situându-se în limitele recomandate.

## 3. Indicatorii de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este satisfăcătoare (45 zile), numărul zilelor de stocare este de 8 zile iar furnizorii sunt plătiți la un număr de 36 zile.

Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

## 4. Indicatorii de profitabilitate

Exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile. Din analizele efectuate s-a constatat că entitatea are posibilitatea obținerii de profit din resursele disponibile, iar capacitatea acoperirii cheltuielilor cu venituri este de 4,91 ori mai mare.

## C. REFERIRI CU PRIVIRE LA :

### 10. STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI

Nr mediu la 31.12.2016	Nr mediu la 31.12.2017
286	268

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

### 11. CAPITALUL SOCIAL SI STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2017:

La data de 31.12.2017, capitalul social varsat este de 9.539.000 lei, respectiv un numar de 953.900 lei actiuni cu o valoare nominala de 10 lei.

Structura acționariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume și prenume actionari	% din capitalul social	Nr. actiuni	Valoare totala (lei)
1	2	3	4	5
1	Municipiul Pitesti	99,7274	951.300	9.513.000
2	Orasul Topoloveni	0,1363	1.300	13.000
3	Comuna Maracineni	0,1363	1.300	13.000
	<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>953.900</b>	<b>9.539.000</b>

### 12. CONDUCEREA SOCIETATII :

Conducerea societății conform statutului a fost asigurata de :

- Adunarea Generală a Acționarilor care in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare si actul constitutiv al S.C. TERMO CALOR CONFORT S.A. decide asupra activității societății si asigură politica economică si comercială.

- Consiliul de Administratie

Goncearu Horia - Presedinte  
Ion Istrate -Membru  
Ghita Marius -Membru  
Rosiu Gheorghe -Membru  
Stanica Dorin Mirel -Membru

- Conducerea executiva este formata din :

- Director General - Richiteanu Iulian  
- Economist Sef - Raceanu Marian Liviu

### 13. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ

Situațiile financiare pe anul 2017 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2017.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2017,  
la SC TERMO CALOR CONFORT SA**

Potrivit Deciziei de inventariere nr. 168/28.09.2017 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2017. Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Consiliul de Administratie și înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2017.

**14 EVENIMENTE ULTERIOARE**

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2017.

În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 decembrie 2017, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare .

**In numele**

**S Eval Expert SRL**

**Pitești, str. Dumbravei nr.10**



Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,**

**Stanescu Niculina**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 3961/2011



Pitești, 10.05.2018

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

## Raportul suplimentar al auditorului independent

Către Consiliul de Administratie,  
S.C TERMO CALOR CONFORT S.A



Page | 1

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale **S.C TERMO CALOR CONFORT S.A.**, cu sediul social în localitatea Pitesti, Str. Calea Bucuresti, bloc U4 mezanin, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 27374805, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2017, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

### *Independenta*

2. Suntem independenți față de **S.C TERMO CALOR CONFORT S.A** în conformitate cu Codul de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili și cu cerințele de etică care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România. Ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA conform declarației de independență a auditorului financiar din data de 16.05.2017.

### *Descrierea sferei de aplicare și calendarul auditului*

3. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). ISA prevede conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.
4. Auditul nostru s-a desfășurat prin respectarea următorului calendar :
  - ✓ Planificarea misiunii și documentarea auditului (activități preliminare misiunii -- analiză asupra entității auditate, obținerea informațiilor necesare înțelegerii clientului : actualizare și documentare, evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificație, elaborarea strategiei de audit, a planului de misiune, a bugetului de timp, etc) – în perioada 16.05.2017 - 23.05.2017
  - ✓ Înțelegerea sistemului contabil și de control intern (evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entității, evaluarea controlului intern și auditului intern, estimarea riscului de inerent, de control, testarea sistemelor de contabilitate și control intern, etc) – în perioada 29.05.2017 - 19.06.2017
  - ✓ Colectarea de probe adecvate și suficiente privind : active imobilizate necorporale; active imobilizate corporale; active imobilizate financiare; stocuri; clienți; personal și decontări cu salariații; decontări cu bugetul; alte obligații; trezorerie; capitaluri proprii; cheltuieli; venituri; impozite și taxe; grup și asociați; conturi în afara bilanțului, etc, prin aplicarea procedurilor : verificarea documentelor/ înregistrărilor, observarea, interviuarea/ chestionarea, reefectuarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – în perioada 25.07.2017 - 30.04.2018



- ✓ Participarea auditorului la inventariere și verificarea modului de înregistrare a rezultatelor inventarierii în contabilitate – în perioada 01.10.2017 - 21.01.2018
- ✓ Finalizarea lucrării de audit (verificarea situațiilor financiare și a bilanței de verificare, revizuirea pragului de semnificație, verificarea evenimentelor ulterioare, verificarea respectării continuității activității, analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat, a foilor de lucru, stabilirea opiniei de audit și redactarea raportului, întâlnirea cu clientul, lucrări de sfârșit de misiune) – în perioada 16.04.2018 - 9.05.2018

### *Descrierea metodologiei de audit utilizate*

5. La verificarea situațiilor financiare am avut în vedere următoarele obiective :

- ✓ am verificat preluarea corectă în bilanț de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică
- ✓ am verificat prin recalculări și comparații globale dacă sunt erori în contabilizarea sumelor, dacă calculele din bilanțul de verificare sunt corecte
- ✓ am verificat dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform normelor legale
- ✓ Conturile anuale au fost pregătite cu respectarea principiilor contabile general acceptate
- ✓ am verificat dacă posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale stabilite pe baza inventarului
- ✓ am verificat dacă soldurile anuale de la principalii clienți, furnizori sunt confirmate
- ✓ am verificat dacă creanțele și datoriile sunt corect evaluate și evidențiate
- ✓ am verificat dacă bilanțul contabil este întocmit pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice și cu respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a notelor explicative
- ✓ am verificat dacă contul de profit și pierdere este întocmit pe baza datelor din contabilitate, existând baza legală pentru înregistrările efectuate în conturile de cheltuieli;
- ✓ am verificat împrumuturile și datoriile asimilate, inclusiv dobânzile, dacă sunt contabilizate și corect calculate;
- ✓ am verificat riscurile și cheltuielile previzionate dacă au fost corect estimate și/ sau calculate;
- ✓ am examinat situația comparativă a diverselor conturi de venituri și cheltuieli
- ✓ în ceea ce privește notele explicative, am analizat evoluția conturilor prezentate, măsurile luate de conducerea entității, metodele utilizate pentru calculul amortizării, provizioanelor și fundamentarea acestora, respectarea modului și metodelor de evaluare a posturilor din bilanț și contul de profit și pierdere

În urma verificării am constatat următoarele:

- ✓ Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare;
- ✓ Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative;
- ✓ Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- ✓ Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanțul sintetic în bilanțul analitic la 31.12.2017
- ✓ Entitatea a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate;

- ✓ bilantul, contul de profit si pierdere si notele explicative sunt coerente, concorda cu datele din contabilitate, sunt prezentate conform principiilor contabile si reglementarilor in vigoare;
- ✓ Notele explicative cuprind toate informatiile de importanta semnificativa asupra situatiei patrimoniale, financiare si rezultatelor obtinute;

**Pragul de semnificatie**

6. Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat in functie de pragul de semnificatie. Un audit este planificat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative. Aceste denaturari se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare.
7. Pe baza rationamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificatie, inclusiv pragul de semnificatie global pentru situatiile financiare luate in ansamblu, asa cum este prezentat in tabelul de mai jos. Acestea, impreuna cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului si in a determina natura, desfasurarea in timp si amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua denaturarile, la nivel individual si agregat, asupra situatiilor financiare luate in ansamblu.

<b>Pragul de semnificatie global</b>	<b>1.152.359 lei</b>
<b>Cum a fost determinat</b>	Media aritmetica a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani
<b>Rationamentul pentru determinarea criteriului de referinta utilizat pentru pragul de semnificatie</b>	Am ales cifra de afaceri ca si criteriu de referinta deoarece in viziunea noastra, acest indicator este relevant, societatea fiind cu capital de stat si de asemenea reprezinta un criteriu de referinta general acceptat. Am ales 2% deoarece, pe baza experientei noastre, reprezinta un prag de semnificatie cantitativ acceptabil pentru criteriul de referinta ales.

Vom raporta Comitetului de audit/ Structurii de guvernanta echivalente acele erori identificate in decursul auditului care depasesc 1.152.359 lei, precum si erorile sub aceasta suma care, in opinia noastra, consideram ca trebuie sa fie raportate datorita unor motive calitative.

**Aspecte privind Principiul Continuitatii Activitatii**

8. Auditorul, in urma probelor obtinute ca urmare a derularii procedurilor de audit, considera ca societatea are capacitatea de a continua activitatea, conform principiului continuitatii activitatii.

*Aspecte privind deficiente semnificative din situatiile financiare, din sistemul de control financiar intern si sistemul contabil*

Page | 4

9. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crestere eficienta activitatii **S.C TERMO CALOR CONFORT SA** precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare anuale consolidate si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit. Pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta si eficace recomandam o data cu infiintarea Comitetului de Audit si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.
10. **S.C TERMO CALOR CONFORT S.A** are constituita Comisie de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica a sistemului de control intern managerial si un sistem de control intern managerial partial implementat deoarece sunt implementate 12 standarde din totalul de 16, 4 standarde fiind partial implementate.

*Aspecte privind nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative sau a statutului*

11. Nu avem cunostinta de nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege, a actelor administrative sau a statutului

*Aspecte privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale*

12. Elementele prezentate in situatiile financiare anuale individuale sunt recunoscute si evaluate in conformitate cu principiile generale prevazute in Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

*Comunicarea auditorului cu entitatea auditata*

13. Confirmam ca ati furnizat explicatiile si documentele solicitate si ca prin Scrisoarea de reprezentare adresata noua ati confirmat ca ne-ati pus la dispozitie toate documentele pe care le-ati considerat relevante pentru desfasurarea misiunii de audit si pentru sustinerea datelor din situatiile financiare intocmite.

**Alte aspecte**

14. Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 Page | 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.
15. Acest raport este adresat exclusiv Comitetului de audit, sau in cazul in care entitatea nu are un comitet de audit, organismului cu functii echivalente, in vederea explicarii rezultatelor auditului statutar, in conformitate cu Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

**In numele**  
**S Eval Expert SRL**  
**Pitesti, str. Dumbravei nr. 10**



Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,**  
**Stanescu Niculina**  
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 3961/2011



Pitesti, 10.05.2018